

Det Kongelige Danske Haveselskab

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	47
1.1 Årsregnskabet	47
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	47
1.2.1 Økonomisk udvikling og budget 2017-2018	47
1.2.2 Indregning af afdelinger og kredse	47
1.2.3 Hensættelse til sag vedrørende ejendomsskatter	48
1.2.4 Manglende funktionsadskillelse	48
1.2.5 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser	48
1.2.6 It-anvendelse	49
2. Kommentarer til årsregnskabet	49
2.1 Resultatopgørelsen	49
2.2 Balancen	49
3. Skatteforhold	49
4. Øvrige oplysninger	50
4.1 Ledelsens regnskabserklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet	50
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven	50
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	50
4.4 Forsikringsforhold	50
5. Konklusion på den udførte revision	50
5.1 Revision af årsregnskabet	50
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	51
7. Uafhængighed	51

Revisionsprotokollat til årsrapport 2018

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 2018 for Det Kongelige Danske Haveselskab.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Økonomisk udvikling og budget 2017-2018

Foreningen har i 2018 realiseret et overskud før særlige poster på 22 t.kr. mod et forventet overskud i henhold til budgettet på 25 t.kr.

	Budget 2019 t.kr.	Realiseret 2018 t.kr.	Budget 2018 t.kr.
Indtægter	18.700	18.665	19.520
Resultat før særlige poster	(1.800)	22	25
Fælles omkostninger	(5.825)	(3.727)	(4.100)
Personaleomkostninger	(8.500)	(8.691)	(8.500)

1.2.2 Indregning af afdelinger og kredse

Det Kongelige Danske Haveselskab har afdelinger og kredse rundt om i landet, som fungerer som selvstændige foreninger med egne foreningsaktiviteter. Vi har fået oplyst, at alle afdelinger og kredse juridisk hører til under Det Kongelige Danske Haveselskabs organisation, vedtægter og CVR-nr.

Afdelingerne og kredsene har egen styring af deres økonomiske midler og udarbejder selvstændige regnskaber for hver afdeling og kreds. Regnskaberne for afdelingerne og kredsene indarbejdes i årsregnskabet for Det Kongelige Danske Haveselskab i 2018 med resultat og balancetal. Ved indregningen af afdelingerne og kredsene er der konstateret en primodifference på egenkapitalen på 58 t.kr., hvilket i al væsentlighed kan henføres til forskelle mellem sidste års og dette års indrapporterede tal.

Vi gør opmærksom på, at de enkelte afdelinger og kredse ikke nødvendigvis har formaliseret forretningsgange, kontroller og fuldmagtsforhold, hvilket øger risikoen for fejl. For at minimere denne risiko og sikre en ensartethed i måden afdelingerne og kredsene administrativt drives på, har Haveselskabet udarbejdet ”vejledning til kasserere og revisorer i lokale kreds- og afdelingsbestyrelser”, som beskriver retningslinjer for afdelingernes og kredsenes administrative virke, herunder betaling af regninger, bogføring mv.

1.2.3 Hensættelse til sag vedrørende ejendomsskatter

Haveselskabet har en verserende sag vedrørende betaling af ejendomsskatter på Haveselskabets Have på Frederiksberg.

Ledelsen har hensat 949 t.kr. i årsregnskabet til dækning af en eventuel opkrævning.

1.2.4 Manglende funktionsadskillelse

Muligheden for at hindre væsentlige fejl i foreningens årsregnskab, herunder fejl forårsaget af besvigelser, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af foreningens registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Vi har konstateret, at foreningens bogholdere varetager alle foreningens regnskabsfunktioner undtagen godkendelse af betalinger og poståbning. Dette betyder, at der ikke er etableret funktionsadskillelse på følgende væsentlige områder:

- Likvide beholdninger
- Omsætnings- og debitorregistrering
- Løn- og gageudbetaling
- Omkostnings- og kreditorregistrering.

Den manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i foreningens årsregnskab som følge af til-sigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af foreningens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på de nævnte områder.

Vi skal understrege, at ovennævnte bemærkninger ikke er udtryk for, at vi under vores revision har konstateret konkrete forhold, der kunne indikere uregelmæssigheder eller besvigelser, men de skal ses som en understregning af, at funktionsadskillelse normalt er et væsentligt led i en virksomheds interne kontrol.

1.2.5 Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

I forbindelse med planlægningen af vores revision har vi forespurgt foreningens daglige ledelse om risikoen for besvigelser.

Den daglige ledelse har over for os oplyst, at foreningen har et effektivt kontrolmiljø, som, under hensyn til foreningens forhold, vil afdække risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Den daglige ledelse har endvidere oplyst, at den herudover ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser.

1.2.6 It-anvendelse

Vi har ikke gennemgået virksomhedens generelle it-kontroller, da vi har vurderet, at eventuelle svagheder eller mangler heri ikke vil kunne medføre væsentlige fejl eller mangler i årsregnskabet.

Foreningen har outsourcet sin it-drift til eksterne leverandører.

Vi skal anbefale, at foreningen foretager en vurdering af, om leverandørernes backupprocedurer er tilstrækkelige til at sikre, at medlems- og bogføringsmaterialet kan genskabes, hvis det går tabt.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med tidligere år. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi stikprøvevist har gennemgået bilag efter balancedagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Der henvises til årsregnskabet og specifikationerne hertil.

2.2 Balancen

Balanceposterne er stikprøvevist afstemt til underliggende dokumentation eller analyseret. Indregningen af aktiver og forpligtelser er vurderet, ligesom vi har vurderet regnskabsmæssige skøn og drøftet disse med ledelsen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Skatteforhold

Foreningen er skattepligtig efter selskabsskattelovens §1, stk. 1, nr. 6.

Skattestyrelsen har vurderet, at foreningens formål ifølge vedtægterne og de faktiske aktiviteter kan anses for udelukkende almennyttige. Det er derfor Skattestyrelsens opfattelse, at de erhvervmæssige

indtægter er tæt forbundet formålet, og foreningen kan derfor fritages for indsendelse af selvangivelse efter skattekontrollovens §2, stk. 1, nr. 5.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskaberklæring og ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har ledelsen afgivet en regnskaberklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2018. Der er ikke konstateret fejl i forbindelse med revisionen.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af bogføringsloven

Vi har foretaget kontrol af, at bestyrelsen overholder de pligter, som den ifølge lovgivningen er pålagt med hensyn til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller mv. Endvidere har vi påset, at foreningen på alle væsentlige områder overholder bogføringsloven.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 21. april 2018 har vi udført følgende opgaver for foreningen:

- Assistance med opstilling af årsrapport for 2018
- Assistance med ansøgning om momsrefusion
- Erklæring på ansøgning om tips- og lottomidler
- Diverse løbende rådgivning.

4.4 Forsikringsforhold

Vores revision har ikke omfattet foreningens forsikringsforhold. Vi anbefaler, at foreningen mindst én gang årligt får gennemgået den samlede forsikringsdækning med forsikringsselskabet eller -mægleren med henblik på at vurdere de tegnede dækninger mv., herunder om dækningen på de tegnede forsikringer er tilstrækkelig, og om foreningen eventuelt mangler at tegne forsikringer på særlige områder.

Vi har i forbindelse med regnskabsafslutningen bedt direktionen bekræfte, at der er tegnet de forsikringer, der under hensyn til foreningens forhold skønnes tilstrækkelige til at dække foreningens eventuelle skadessituationer.

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Revision af årsregnskabet

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold, fremhævelser eller andre rapporteringsforpligtelser.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

I vores tiltrædelsesprotokollat er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet. Vi skal henvise hertil, ligesom vi anbefaler, at eventuelle nye bestyrelsesmedlemmer får udleveret et eksemplar heraf.

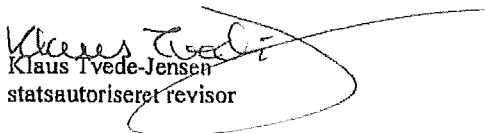
7. Uafhængighed

Vi kan oplyse, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 27. april 2019

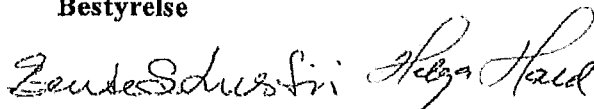
Deloitte

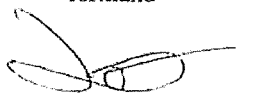
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab


Klaus Tvede-Jensen
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 27. april 2019


Bestyrelse


Bente Siiger Lusti
formand


Lene Svenningsen


Camilla Visted Nielsen


Jelga Hald
bestyrelsesmedlem


Nina Ewald


Solvejg Fischer Jørgen


Hanne Marie Halgaard


Marie-Louise Veber Paustian


Lene Lentz

Regnskab over indsamlingen

(Kun til brug for regnskaber, hvor det indsamlede beløb er på 50.000 kr. eller derunder.)

Oplysninger om indsamlingen

Indsamlingsnævnets j.nr.: 1492100005

Indsamlers navn(e): Det Kongelige Danske Haveselskab

Indsamlingsperiode: 01012018-31122018

Indsamlingskontoens registrerings- og kontonummer: 2228 7563 587 029

Oplysninger om indtægter og udgifter

Indkomne bidrag	22.600,00 kr.
- Administrationsudgifter i alt	0,00 kr.
Indsamlingens overskud (indkomne bidrag fratrukket evt. udgifter)	22.600,00 kr.

Specifikation af administrationsudgifterne (fx gebyr til Indsamlingsnævnet):

Udgifterne ved administrationen af indsamlingen skal være specificerede, jf. § 8, stk. 1, i bekendtgørelse om indsamling m.v. af 27. juni 2014.

Administrationsudgifter	Beløb
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
I alt	kr.

Anvendelse af indsamlingens overskud

Anvendelsen af indsamlingens overskud skal være specificeret, jf. indsamlingsbekendtgørelsens § 8, stk. 1.

Indsamlingens overskud er indkomne bidrag fratrukket eventuelle administrationsomkostninger.

Hvad er indsamlingens overskud anvendt til?	Beløb
Det indsamlede beløb plus et tilskud fra	kr.
Haveselskabet på kr. 17.400 altså ialt kr.	kr.
40.000 er brugt på kampagnen "blomstrende	kr.
Ærø"	40.000,00 kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
	kr.
I alt	kr.

Indsamlingens overskud er endnu ikke anvendt, og undertegnede eftersender inden et år fra i dag en erklæring om anvendelsen af indsamlingsresultatet til Indsamlingsnævnet, jf. § 9, stk. 4, jf. § 8, stk. 7 i indsamlingsbekendtgørelsen.

Underskrifter

Undertegnede er ansvarlige for indsamlingen og erklærer ved underskrift, at indsamlingen er foretaget i overensstemmelse med reglerne i indsamlingsloven og indsamlingsbekendtgørelsen, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 3. (OBS: Ved komiteer skal blanketten underskrives af alle tre komitemedlemmer)

Dato: 22/5-2019
Navn:



Underskrift

Dato:
Navn:

Underskrift

Dato:
Navn:

Underskrift